



การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
และประพฤตินมิชอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย
อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ การป้องกันการทุจริต คือ การแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบพนักงานและผู้บริหารทุกคน และเป็นเจตจำนงของทุกองค์กรที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ อันเป็นวาระเร่งด่วนของรัฐบาล การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ในองค์กร เพื่อใช้เป็นหลักประกันในระดับหนึ่งได้ว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิด โอกาสที่จะประสบกับปัญหาจะเกิดขึ้นน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่าองค์กรที่ไม่มี การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงการทุจริตมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ โดยให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำ ซึ่งไม่ใช้การเพิ่มภาระงานแต่อย่างใด องค์กรบริหารส่วนตำบลบางเตย จึงได้รวบรวมผลการประเมินความเสี่ยงการทุจริตของส่วนราชการมาจัดทำเป็นแผนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์กรบริหารส่วนตำบลบางเตย เพื่อให้ส่วนราชการและผู้สนใจในการสร้างความเข้าใจในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต สามารถนำมาตรการในการพัฒนาระบบ กลไก หรือแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของการดำเนินงาน ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตไปใช้เป็นมาตรการในการป้องกันการทุจริตเชิงรุกที่มีประสิทธิภาพต่อไป

องค์กรบริหารส่วนตำบลบางเตย

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
๑. บทนำ	๑
๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๑
๔. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๒
๕. องค์ประกอบความเสี่ยงการทุจริต	๒
๖. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต	๓
๗. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต	๓
๘. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง	๔
๙. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ	๗
๑๐. การรายงานและติดตามผล	๑๓

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย

๑. บทนำ

มาตรการป้องกันการทุจริต สามารถช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในองค์กรได้ ดังนั้น การประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริต การออกแบบและการปฏิบัติงาน ตามมาตรการควบคุมภายในที่เหมาะสม จะช่วยลดความเสี่ยงการทุจริตได้ ทั้งนี้ การนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ในองค์กรจะช่วยเป็นหลักประกันองค์กรในระดับหนึ่งว่าการดำเนินการขององค์กรจะไม่มีทุจริตหรือในกรณีที่พบกับการทุจริตที่ไม่คาดคิดโอกาสที่จะประสบกับปัญหาน้อยกว่าองค์กรอื่น หรือหากเกิดความเสียหายขึ้นก็จะเป็นความเสียหายที่น้อยกว่า องค์กรที่ไม่มีการนำเครื่องมือประเมินความเสี่ยงมาใช้ เพราะได้มีการเตรียมการป้องกันล่วงหน้าไว้ การประเมิน ความเสี่ยงการทุจริตจึงเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการค้นหา หรือระบุ จุดอ่อน (Weakness) ของระบบต่าง ๆ ภายใน องค์กร ที่อาจเป็นช่องให้เกิดการทุจริต และเป็นการมุ่งหาความเป็นไปได้ (Potential) ที่จะเกิดการกระทำการ ทุจริตในอนาคต ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล

๒. วัตถุประสงค์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

- ๑) เพื่อสร้างมาตรการในป้องกัน สกัดกั้น ลด และปิดโอกาสการทุจริต
- ๒) เพื่อให้ประชาชนเกิดความมั่นใจต่อการปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่าง ๆ
- ๓) เพื่อเพิ่มมูลค่าขององค์กรต่อผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมั่นใจในระบบธรรมาภิบาล และความซื่อตรงขององค์กร
- ๔) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของเจ้าหน้าที่รัฐ

๓. กรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบตามหลักของการควบคุมภายในหน่วยงานตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organizations) กำหนดให้มีการควบคุมภายในเพิ่มเติม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาพรวมของการกำกับดูแลองค์กร ดังนั้น การควบคุมภายในจึงถือว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งในการที่จะตอบสนองต่อความคาดหวังของหน่วยงานในการป้องกันเฝ้าระวังและตรวจสอบการทุจริตภายในองค์กร ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการดังนี้

องค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

- หลักการที่ ๑ องค์กรยึดหลักความซื่อตรงและจริยธรรม
- หลักการที่ ๒ คณะกรรมการแสดงออกถึงความรับผิดชอบต่อการกำกับดูแล
- หลักการที่ ๓ คณะกรรมการและฝ่ายบริหาร มีอำนาจการสั่งการชัดเจน
- หลักการที่ ๔ องค์กร จูงใจ รักษาไว้และจูงใจพนักงาน
- หลักการที่ ๕ องค์กรผลักดันให้ทุกตำแหน่งรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- หลักการที่ ๖ กำหนดเป้าหมายชัดเจน
- หลักการที่ ๗ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครอบคลุม
- หลักการที่ ๘ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
- หลักการที่ ๙ ระบุและประเมินความเสี่ยงเปลี่ยนแปลงที่จะกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

หลักการที่ ๑๐ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

หลักการที่ ๑๑ พัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ใช้ในการควบคุม

หลักการที่ ๑๒ ควบคุมให้นโยบายสามารถปฏิบัติได้

องค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

หลักการที่ ๑๓ องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ

หลักการที่ ๑๔ มีการสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ให้การควบคุมภายในดำเนินต่อไปได้

หลักการที่ ๑๕ มีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอกในประเด็นที่อาจกระทบต่อการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๕ กิจกรรมการกำกับติดตามและประเมินผล (Monitoring Activities)

หลักการที่ ๑๖ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

หลักการที่ ๑๗ ประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในทันเวลาและเหมาะสม

ทั้งนี้องค์ประกอบการควบคุมภายในแต่ละองค์ประกอบและหลักการจะต้อง Present & Function (มีอยู่จริงและนำไปปฏิบัติได้) อีกทั้งทำงานอย่างสอดคล้องและสัมพันธ์กัน จึงจะทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ

๔. กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

กรอบหรือภาระงานในการประเมินความเสี่ยงการทุจริตมี ๔ กระบวนการ

๑) Corrective : แก้ไขปัญหาที่เคยรับรู้ว่าจะเกิด สิ่งที่มีประวัติอยู่แล้ว ทำอย่างไรจะไม่ให้เกิดขึ้นซ้ำอีก

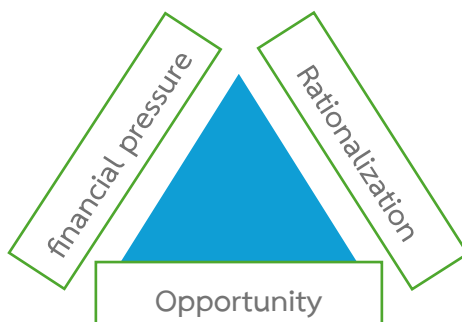
๒) Detective : เผื่อระวัง สอดส่อง ติดตามพฤติกรรมเสี่ยง ทำอย่างไรจะตรวจพบต้องสอดส่องตั้งแต่แรก ตั้งข้อสงสัยบางเรื่องที่น่าสงสัย ทำการลดระดับความเสี่ยงนั้นหรือให้ข้อมูลเบาะแสนั้นแก่ผู้บริหาร

๓) Preventive : ป้องกัน หลีกเลี่ยง พฤติกรรมที่นำไปสู่การสุ่มเสี่ยงต่อการกระทำผิดในส่วนพฤติกรรมที่เคยรับรู้ว่าจะเกิดมาก่อน คาดหมายได้ว่ามีโอกาสสูงที่จะเกิดซ้ำอีก (Known Factor) ทั้งที่รู้ว่าทำไปก็มีความเสี่ยงต่อการทุจริต จะต้องหลีกเลี่ยงด้วยการปรับ Workflow ใหม่ ไม่เปิดช่องว่างทำให้การทุจริตเข้ามาได้อีก

๔) Forecastion : การพยากรณ์ประมาณการสิ่งที่จะเกิดขึ้นและป้องกัน ป้องปรามล่วงหน้าในเรื่องประเด็นที่ไม่คุ้นเคย ในส่วนที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่มาจากพยากรณ์ประมาณการล่วงหน้าในอนาคต (Unknown Factor)

๕. องค์ประกอบความเสี่ยงการทุจริต

องค์ประกอบหรือปัจจัยที่นำไปสู่การทุจริต ประกอบด้วย Pressure/Incentive หรือแรงกดดันหรือแรงจูงใจ Opportunity หรือ โอกาสซึ่งเกิดจากช่องโหว่ของระบบต่างๆ คุณภาพการควบคุมกำกับควบคุมภายในของ องค์กรมีจุดอ่อน และ Rationalization หรือ การหาเหตุผลสนับสนุนการกระทำตามทฤษฎีสามเหลี่ยมการทุจริต (Fraud Triangle)



๖. ขอบเขตความเสี่ยงการทุจริต

ขอบเขตการประเมินความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

- ๑) ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
- ๒) ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ
- ๓) ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
- ๔) ความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล

การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ

การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

การบริหารงานบุคคล

๗. ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

วิธีการประเมินความเสี่ยงการทุจริต มีขั้นตอนหลัก ๕ ขั้นตอน และตารางประกอบการประเมิน ดังนี้

- ๑) การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ
- ๒) การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต
- ๓) การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๔) การประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- ๕) การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

๘. วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ ๑ การคัดเลือกกระบวนการงาน หรือโครงการ

- คัดเลือกกระบวนการงานของประเภทด้านนั้น ๆ โดยเฉพาะการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (มาจาก ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘, ความเสี่ยงการทุจริตในการใช้อำนาจตามกฎหมาย/ การให้บริการตามภารกิจ, ความเสี่ยงการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ และความเสี่ยงการทุจริตในการบริหารงานบุคคล)

- เลือกงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เลือกกระบวนการงานจากที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต
- เตรียมข้อมูล ขั้นตอน แนวทาง หรือเกณฑ์การปฏิบัติงาน ของกระบวนการงานที่จะทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๒ การกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริต

เป็นขั้นตอนหลังจากที่หน่วยงานตกลงร่วมกันว่าจะนำกระบวนการงานใดมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงาน หลังจากนั้นให้หน่วยงานนำกระบวนการงานนั้นมารายละเอียดขั้นตอนการดำเนินงานในกระบวนการงานนั้น และทำการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอน โดยการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตให้อธิบายรายละเอียดเหตุการณ์ที่มีโอกาสเกิดความเสี่ยงการทุจริตว่ามีรูปแบบพฤติการณ์การทุจริตที่ในแต่ละขั้นตอนในการดำเนินงานของกระบวนการงานหรือโครงการที่ทำการประเมิน ให้ละเอียดและชัดเจนมากที่สุดว่า ใครทำอะไร ที่ไหน อย่างไร โดยเฉพาะรายละเอียดในส่วนที่เจ้าหน้าที่รัฐเข้าไปมีพฤติกรรมทุจริตอย่างไร โดยผู้ปฏิบัติงานหรือรับผิดชอบกระบวนการงานหรือโครงการ (Risk Owners) และตัวแทนของหน่วยงานอาจมีการรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกด้วยก็ได้ เนื่องจากการประเมินความเสี่ยงการทุจริต Risk Owners ส่วนใหญ่ไม่ยอมรับหรือบิดเบือนในความบกพร่องของตนเอง ผู้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงไม่ใช่ Risk Owners เท่านั้น

ขั้นตอนที่ ๓ การกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของกระบวนการปฏิบัติงานข้างต้นเป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และการประเมินผลกระทบความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเนื่องจากเป็นข้อมูลเชิงพรรณนาที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลข หรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

๑) เกณฑ์ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) เชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๗ ครั้งต่อปี
๔	สูง	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๕ ครั้งต่อปี
๓	ปานกลาง	โอกาสเกิดการทุจริตไม่เกิน ๓ ครั้งต่อปี
๒	น้อย	โอกาสเกิดการทุจริตมากกว่า ๑ ครั้งต่อปี
๑	น้อยมาก	โอกาสเกิดการทุจริตน้อยกว่า ๑ ครั้งต่อปี

๒) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ทางการเงิน

ระดับ	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact)
๕	ความเสียหายตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป
๔	ความเสียหายตั้งแต่ ๕,๐๐๑ บาท ถึง ๙,๙๙๙ บาท
๓	ความเสียหายตั้งแต่ ๑,๐๐๑ บาท ถึง ๕,๐๐๐ บาท
๒	ความเสียหายตั้งแต่ ๑ บาท ถึง ๑,๐๐๐ บาท
๑	ความเสียหายน้อยกว่า ๑ บาท

๓) เกณฑ์ผลกระทบ (Impact) ที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ระดับ	คำอธิบาย
๕	- เกิดความเสียหายต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐ เจ้าหน้าที่ที่ถูกกลโกงข้อมูลความผิดเข้าสู่กระบวนการทางยุติธรรม - เกิดการฟ้องร้องต่อศาล หรือหน่วยงานที่กำลังดำเนินคดี องค์กรตรวจสอบทำการตรวจสอบความเสียหายที่เกิดขึ้น
๔	ภาพลักษณ์ของหน่วยงานติดลบเรื่องความโปร่งใส สื่อมวลชน สื่อสังคมออนไลน์ลงข่าว และสังคมให้ความสนใจ
๓	หน่วยตรวจสอบของหน่วยงาน หรือหน่วยตรวจสอบจากภายนอกเข้าตรวจสอบข้อเท็จจริง
๒	ปรากฏข่าวลือที่อาจพาดพิงคนในหน่วยงาน มีคนร้องเรียน แจ้งเบาะแส
๑	แทบจะไม่

Risk Score					
โอกาสเกิด	ผลกระทบ				
	๑	๒	๓	๔	๕
๕	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก	สูงมาก
๔	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก	สูงมาก
๓	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง	สูงมาก
๒	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูงมาก
๑	ต่ำ	ต่ำ	ปานกลาง	สูง	สูง

ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

- สีเขียว หมายถึง ความเสี่ยงระดับต่ำ ■ สีเหลือง หมายถึง ความเสี่ยงระดับปานกลาง
■ สีส้ม หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูง ■ สีแดง หมายถึง ความเสี่ยงระดับสูงมาก

ขั้นตอนที่ ๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริต

หลังจากหน่วยงานระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการแล้ว หลังจากนั้นหน่วยงานต้องให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตในแต่ละขั้นตอนของการดำเนินงาน โดยการให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริตโดยพิจารณาจากขั้นตอนการดำเนินงานพิจารณา จาก ๒ ปัจจัย คือ โอกาสเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) จะได้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต (Risk Score) ว่าอยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง หรือต่ำ ตามเกณฑ์ที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยตารางการระบุประเด็นความเสี่ยงการทุจริต การให้คะแนนความเสี่ยงการทุจริต และระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการทุจริต

ขั้นตอนที่ ๕ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

มาตรการ หมายถึง วิธีการหรือแนวทางที่กำหนดขึ้นเพื่อควบคุม หรือลดโอกาสความเสี่ยงการทุจริต โดยความเสี่ยงการทุจริตที่อยู่ในโซนสีแดง (Red Zone) จะถูกเลือกมาทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต เป็นลำดับแรก ส่วนลำดับความเสี่ยงที่อยู่ในโซนสีส้ม สีเหลือง จะถูกเลือก ในลำดับต่อมา มาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตอาจมีหลากหลายวิธีการ หน่วยงานควรทำการคัดเลือก วิธีที่ดีที่สุด และประเมินความคุ้มค่าและเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงการทุจริตที่ได้จากการประเมินมาประกอบด้วย การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ให้นำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตของ กระบวนการหรือโครงการที่ทำการประเมินของหน่วยงานที่มีอยู่ในปัจจุบัน (Key Controls in place) มาทำการ ประเมินว่ามีประสิทธิภาพอยู่ในระดับใด ดี พอใช้ หรืออ่อน เพื่อพิจารณาจัดทำมาตรการควบคุมความเสี่ยงการ ทุจริตเพิ่มเติม (Further Actions to be Taken) โดยมาตรการควบคุมความเสี่ยงการทุจริตควรเชื่อมโยงให้มีความ สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ประเมินไว้ และต้องมีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตในกิจกรรม ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดไว้เพื่อเป็นการยืนยันผลว่ามาตรการควบคุมความเสี่ยงการ ทุจริตมีประสิทธิภาพมากน้อยเพียงใด หรืออาจต้องเพิ่มเติมหรือปรับแผนบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตใหม่ หากพบว่ารูปแบบการทุจริตหรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

๙. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของหน่วยงานภาครัฐ

ตารางการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่
องค์การบริหารส่วนตำบลบางเตย อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ต.ค. ๖๗ - ก.ย. ๖๘)

ที่	ประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความ เสี่ยงและระดับ ของความเสียหาย	การประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
					โอกาสเกิด การทุจริต	เกณฑ์ ผลกระทบ	Risk Score	ความ รุนแรงของ การทุจริต	
๑	การอนุมัติ อนุญาต ตาม พระราชบัญญัติ การอำนวยความสะดวก สะดวกในการ พิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘	การอนุญาต ก่อสร้าง	การเรียกรับ ผลประโยชน์เพื่อ แลก กับการออก ใบอนุญาตก่อสร้าง	เจ้าหน้าที่เรียกรับ ผลประโยชน์กับ ผู้มาติดต่อ เพื่อให้ ออกใบอนุญาต ก่อสร้าง	๓	๒	สี่เหลือ	ระดับ ปานกลาง	๑. ประกาศนโยบาย No Gift Policy ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตาม พระราชบัญญัติการ อำนวยความสะดวก ในการ พิจารณาอนุญาตของ ทาง ราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ อย่าง เคร่งครัด ๓. จัดอบรมความรู้เกี่ยวกับ การรับ สินบน ความผิดและ โทษให้แก่เจ้าหน้าที่ ๔. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ กรณี ตัวอย่างการรับสินบน เผยแพร่ให้ เจ้าหน้าที่ รับทราบโดยทั่วกัน ๕. เพิ่มช่องทางในการรับเรื่อง ร้องเรียน และการแจ้ง เบาะแสที่ เข้าถึงง่ายและ ปลอดภัยแก่ผู้แจ้ง

ที่	ประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความ เสี่ยงและระดับ ของความเสี่ยง	การประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
					โอกาสเกิด การทุจริต	เกณฑ์ ผลกระทบ	Risk Score	ความ รุนแรงของ การทุจริต	
๒	การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การ ให้บริการตาม ภารกิจ	การใช้อำนาจ ดำเนินการ ตามหน้าที่	การใช้อำนาจ ในทาง มิชอบ เพื่อ เรียกรับ ผลประโยชน์เพื่อให้ เกิดผลต่อการ สนับสนุนแผนงาน หรือโครงการ	เจ้าหน้าที่ใช้ อำนาจ ในทางมิ ชอบ เพื่อเรียกรับ ผลประโยชน์ เพื่อให้ เกิดผลต่อ การ สนับสนุน แผนงาน หรือ โครงการ	๓	๒	สี่เหลือง	ระดับ ปานกลาง	๑. จัดทำประกาศ มาตรการ ป้องกันการเรียกรับสินบน ๒. เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผล ใน การจัดทำโครงการ ๓. ควบคุม กำกับติดตาม การ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ๔. จัดอบรมความรู้เกี่ยวกับ การรับ สินบน ความผิดและ โทษให้แก่ เจ้าหน้าที่ ๕. เพิ่มช่องทางในการรับเรื่อง ร้องเรียน และการแจ้ง เบาะแสที่ เข้าถึงง่ายและ ปลอดภัยแก่ผู้แจ้ง
			การรับของขวัญ จาก บุคคลอื่น เพื่อ ช่วยให้บุคคลนั้น ได้ ผลประโยชน์จาก องค์กร	เจ้าหน้าที่รับ ของขวัญจาก บุคคล อื่น เพื่อ ช่วยให้ บุคคลนั้น ได้ ผลประโยชน์ จาก องค์กร	๓	๒	สี่เหลือง	ระดับ ปานกลาง	

ที่	ประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความ เสี่ยงและระดับ ของความเสี่ยง	การประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
					โอกาสเกิด การทุจริต	เกณฑ์ ผลกระทบ	Risk Score	ความ รุนแรงของ การทุจริต	
๓	การจัดซื้อจัดจ้าง	การจัดซื้อจัด จ้าง	การให้สินบนเพื่อให้ เกิดการแบ่งซื้อแบ่ง จ้าง	ผู้รับเหมาให้ สินบน แก่ หน่วยงาน เพื่อให้ เกิดการแบ่ง ซื้อ แบ่งจ้าง	๓	๓	สี่สาม	ระดับ สูง	๑. หากพิจารณาแล้วว่า สามารถ ดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างในครั้ง เดียวและมีวงเงิน เกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท ได้ ต้องไม่มีการ ลดงบประมาณ ลงมาเพื่อใช้วิธี จัดซื้อจัดจ้าง แบบเฉพาะเจาะจง ๒. อบรมให้ความรู้เรื่อง ระเบียบ การจัดซื้อจัดจ้าง แก่ เจ้าหน้าที่ ๓. ประชาสัมพันธ์ช่องทาง การ ร้องเรียนเรื่องการทุจริต และ ประพตติมิชอบ
		การตรวจรับ พัสดุ ตรวจรับ งานจ้าง	การให้สินบนให้แก่ เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง กระทำ การตรวจรับ พัสดุ หรือตรวจรับการ จ้าง เพื่อให้ทำการ ตรวจรับเป็นเท็จ ไม่ ถูกต้องครบถ้วน	การที่ผู้รับจ้างให้ สินบนแก่คณะ กรรมการตรวจรับ พัสดุหรือ คณะกรรมการ ตรวจงานจ้าง เพื่อให้ ตรวจรับ งาน แม้ว่า งาน นั้นๆ จะไม่เป็นไป ตามรายละเอียด และเงื่อนไขข้อ กำหนดการจ้าง	๓	๓	สี่สาม	ระดับ สูง	๑. จัดตั้งคณะกรรมการตรวจ รับ พัสดุที่มีความรู้ความ เข้าใจเกี่ยวกับ งานจ้างนั้นๆ ๒. เมื่อถึงเวลาส่งมอบงาน ให้ บุคคลภายนอก ผู้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ ในงานจ้าง ชนิดนั้นๆ เข้าร่วมตรวจสอบ งานจ้างอีกครั้งก่อนการส่ง มอบ ๓. ประชาสัมพันธ์ช่องทาง การ ร้องเรียนเรื่องการทุจริต และ ประพตติมิชอบ

ที่	ประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความ เสี่ยงและระดับ ของความเสี่ยง	การประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
					โอกาสเกิด การทุจริต	เกณฑ์ ผลกระทบ	Risk Score	ความ รุนแรงของ การทุจริต	
	การจัดซื้อจัดจ้าง (ต่อ)	การคิดค่าปรับ กรณี ดำเนินการ ตามระยะเวลา ที่จ้าง	การให้สินบนแก่ เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้อง เพื่อด หรือลดค่าปรับ หรือขยาย ระยะเวลา การ ดำเนินการตาม สัญญาโดยไม่มีเหตุ อัน ควร	เมื่อครบ ระยะเวลา ตาม สัญญาแล้ว งาน ยังไม่แล้วเสร็จ โดยไม่มีเหตุอัน สมควร ผู้รับจ้างมี การให้ สินบน เพื่อให้หน่วยงาน ขยายระยะเวลา การ ดำเนินการ ออกไป โดยไม่มี เหตุอันควร	๓	๓	สี่สาม	ระดับ สูง	๑. มีภาคประชาชน บุคคลภายนอก ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ เข้าร่วม สังเกตการณ์ในงานจ้างและ ให้ ความเห็นถึงการขยาย ระยะเวลา การดำเนินงาน ของผู้รับจ้างต่อ หัวหน้า หน่วยงาน ๒. ประชาสัมพันธ์ช่องทาง การ ร้องเรียนเรื่องการทุจริต และ ประพฤติมิชอบ
		การควบคุม งานจ้าง	ให้สินบนแก่ เจ้าหน้าที่ ผู้ควบคุม งาน โดยงาน จ้าง นั้นไม่เป็นไปตาม รูปแบบและ ข้อกำหนด ใน สัญญา	ผู้รับจ้างให้สินบน แก่ผู้ควบคุมงาน เพื่อไม่ให้มีการ แก้ไขงานจ้าง โดย ที่งานจ้างนั้นไม่ เป็นไปตาม รูปแบบ และ ข้อกำหนดใน สัญญา	๓	๓	สี่สาม	ระดับ สูง	๑. มีภาคประชาชน บุคคลภายนอก ที่มีความรู้ความ เชี่ยวชาญ เข้าร่วม สังเกตการณ์ ในงานจ้างนั้น เพื่อให้ งานเป็นไป ตามรูปแบบและ ข้อกำหนดใน สัญญา ๒. เมื่อถึงเวลาส่งมอบงาน ให้ บุคคล ภายนอก ผู้มีความรู้ ความ เชี่ยวชาญ ในงานจ้างชนิดนั้น เข้า ร่วมตรวจสอบ งานจ้างอีกครั้ง ก่อนการส่งมอบ หากพบความ บกพร่องไม่เป็นไป ตามรูปแบบ และข้อกำหนดใน สัญญา ให้ รายงานต่อหัวหน้า หน่วยงาน

ที่	ประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความ เสี่ยงและระดับ ของความเสียหาย	การประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
					โอกาสเกิด การทุจริต	เกณฑ์ ผลกระทบ	Risk Score	ความ รุนแรงของ การทุจริต	
	การจัดซื้อจัดจ้าง (ต่อ)	การคืน หลักประกัน แก่คู่สัญญา	ให้สินบนแก่ เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องในการคืน หลักประกันสัญญา แก่ คู่สัญญา ทั้งที่ผู้ รับจ้าง เป็นผู้ผิด สัญญา	เมื่อผู้รับจ้างผิด สัญญา เมื่อถึง เวลา ส่งมอบงาน หน่วยงานของรัฐ จะต้องรีบหลัก ประกันตาม สัญญา แต่ผู้รับ จ้างมีการให้ สินบนแก่ เจ้าหน้าที่ ที่ เกี่ยวข้องเพื่อ ไม่ให้ มีการรับ หลักประกัน ดังกล่าว	๓	๓	สี่สาม	ระดับ สูง	๑. เมื่อถึงเวลาส่งมอบงาน ให้ บุคคลภายนอก ผู้มีความรู้ ความ เชี่ยวชาญในงานจ้าง ชนิดนั้น เข้า ร่วมตรวจสอบ งานจ้างอีกครั้งก่อน การส่ง มอบ ๒. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องม ีความรู้ความเข้าใจ รายละเอียดและ เงื่อนไข ข้อกำหนดการจ้าง ๓. ประชาสัมพันธ์ช่องทาง การร้องเรียนเรื่องการทุจริต และประพฤติมิชอบ
๔	การบริหารงาน บุคคล	การต่อสัญญา จ้างลูกจ้าง	การเรียกรับเงินเพื่อ แลกกับการต่อ สัญญาจ้างลูกจ้าง	เจ้าหน้าที่เรียกรับ เงินจากลูกจ้าง เพื่อแลกกับการ ต่อสัญญาจ้าง	๑	๑	สี่เดียว	ระดับ ต่ำ	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการใน การ พิจารณาการต่อสัญญา จ้างลูกจ้าง ที่มาจากหลาย ภาคส่วน ๒. กำหนด หลักเกณฑ์ในการ พิจารณา การต่อสัญญาจ้างลูกจ้าง ให้มี ชัดเจนและเป็นมาตรฐาน สากล ลดการใช้ดุลยพินิจของ ผู้มีอำนาจ

ที่	ประเด็นที่ เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน	ขั้นตอนการ ดำเนินงาน	ประเด็นความเสี่ยง การทุจริต	เหตุการณ์ความ เสี่ยงและระดับ ของความเสี่ยง	การประเมินระดับความเสี่ยง				มาตรการในการบริหาร จัดการความเสี่ยง
					โอกาสเกิด การทุจริต	เกณฑ์ ผลกระทบ	Risk Score	ความ รุนแรงของ การทุจริต	
	การบริหารงาน บุคคล (ต่อ)	การบรรจุ/ การโยกย้าย/ เลื่อนตำแหน่ง	การเรียกรับสินบน เพื่อ แลกกับการ บรรจุ/ การ โยกย้าย/ เลื่อน ตำแหน่ง	เจ้าหน้าที่เรียกรับ สินบนเพื่อแลก กับ การบรรจุ/ การโยกย้าย/ เลื่อนตำแหน่ง	๑	๑	สีเขียว	ระดับ ต่ำ	๑. มีผู้ทรงคุณวุฒิ ร่วมเป็น คณะกรรมการในการ พิจารณาการ บรรจุ/การ โยกย้าย/เลื่อนตำแหน่ง ๒.กำหนดหลักเกณฑ์ในการ พิจารณาการบรรจุ/การ โยกย้าย/ เลื่อนตำแหน่ง ให้มี ชัดเจนและเป็น มาตรฐานสากล ลดการใช้ ดุลย พินิจของผู้มีอำนาจ

๑๐. การรายงานและติดตามผล

จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่าง ถูกต้อง และเหมาะสมโดยมีเป้าหมายในการติดตาม คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการ จัดการ ความเสี่ยงรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตาม วัตถุประสงค์ของการ บริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ ให้ดำเนินการต่อไปหรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยนและ นำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่าย บริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการ สอบทาน หน่วยงานอาจกำหนดข้อมูลที่ต้อง ติดตามหรืออาจทำ Check List การติดตาม พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

(๑) การติดตามอย่างต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตอบสนองต่อการ เปลี่ยนแปลงอย่างทันทั่วทั้งที่และถือเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงาน

(๒) การติดตามเป็นรายครั้งเป็นการดำเนินการภายหลังจากเหตุการณ์ ดังนั้น ปัญหาที่เกิดขึ้นจะ ได้รับการ แก้ไขอย่างรวดเร็วหากองค์กรมีการจัดทำรายงานความเสี่ยง เพื่อให้การติดตามแผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล